No. of Printed Pages : 16

BCOC–136

BACHELOR OF COMMERCE

(GENERAL) [B.COM.(G)]

Term-End Examination

June, 2026

BCOC-136 : INCOME TAX LAW AND PRACTICE

Time : 3 Hours *Maximum Marks : 100*

Note : *Attempt any **five** questions. All questions carry equal marks.*

---

1. (a) Explain the provisions of Income Tax Act for an individual, if he is : 12

   (i) Resident

   (ii) Not Ordinarily Resident

   (iii) Non-Resident

(b) Explain the scheme of partial integration in the context of agricultural income. 8

2. (a) Define annual value. How is it calculated in case of let out house and self-occupied house ? Explain. 12

(b) How do you compute income from business on presumptive basis under Section 44 AD ? 8

3. (a) Define 'Capital Asset' for the purpose of capital gains. 6

(b) Mr. Madhur is getting a pension ₹ 4,000 per month from a private company. During the previous year, he got two-third pension commuted and received

₹ 1,86,000 in lieu of that. Compute the exempted amount of pension, if (i) he has also received gratuity (ii) he did not receive gratuity, for the assessment year 2025-26. 14

4. (a) The following are the particulars of Shri Apoorva for the A. Y. 2025-26. Compute his taxable income : 15

		₹
(i)	Rental income from a house	25,000 per month
(ii)	LTCG on building	30,000
(iii)	Winning from lottery	80,000

(iv)	Life insurance premium paid on her own life policy	1,000
(v)	Interest on Govt. securities	12,000
(vi)	Income from speculative business	1,25,000
(vii)	Profit from non-speculative business	40,000
(viii)	Donation to Prime Minister National Relief Fund	15,000

(b) What do you mean by perquisites ? 5

5. (a) Explain the provisions of deduction of interest on capital borrowed in case of house property income. 12

(b) Explain the exemption under Section 54 related to sale of a residential house. 8

6. (a) What are the provisions relating to set-off and carry forward of business losses and capital losses ? 10

(b) What do you mean by Clubbing of Income ? Write the provisions relating to the Clubbing of income of a minor child. 10

7. The following particulars of income are submitted by Smt. Suman Garg for the A. Y. 2025-26. She lives at Delhi :

(i) Basic pay ₹ 10,000 p.m.

(ii) Dearness Allowance @ 10% of salary (DA is part of the salary).

(iii) HRA 30% of basic salary.

(iv) Medical allowance ₹ 200 p.m. (amount actually spent on her own treatment is ₹ 2,000).

(v) City compensatory allowance ₹ 400 p.m.

(vi) Rent received from house property ₹ 3,000 p.m.

(vii) Contribution by Suman to RPF 10% of salary.

(viii) House rent paid ₹ 6,000 p.m.

(ix) Donation to National Defense Fund ₹ 20,000.

Compute her total income for assessment year 2025-26 assuming she is not paying tax as per new tax regime. 20

8. Write short notes on any *four* of the following : 4×5=20

(a) Deduction under Section 80 G

(b) Bondwashing Transactions

(c) Advance against salary

(d) Capital and Revenue incomes

(e) Casual Income

(f) Different Tax Authorities

BCOC–136

वाणिज्य स्नातक (सामान्य)

[बी. कॉम. (जी.)]

सत्रांत परीक्षा

जून, 2026

बी.सी.ओ.सी.–136 : आयकर विधान

एवं व्यवहार

समय : 3 घण्टे *अधिकतम अंक : 100*

नोट : *किन्हीं* ***पाँच*** *प्रश्नों को हल कीजिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।*

1. (अ) किसी व्यक्ति के लिए आयकर अधिनियम के प्रावधानों की व्याख्या कीजिए, यदि वह : 12

(i) निवासी है

(ii) मामूली तौर पर निवासी नहीं है

(iii) अनिवासी है।

(ब) कृषि आय के संदर्भ में आंशिक एकीकरण की योजना की व्याख्या कीजिए। 8

2. (अ) वार्षिक मूल्य को परिभाषित कीजिए। यह बताइए कि किराए पर दिए गए मकान तथा स्वयं के रहने वाले मकान के लिए इसकी गणना किस प्रकार की जाती है। 12

(ब) धारा 44AD के तहत अनुमानित आधार पर व्यवसाय से होने वाली आय की गणना आप कैसे करते हैं ? 8

3. (अ) पूँजीगत लाभ के उद्देश्य से 'पूँजीगत सम्पत्ति' को परिभाषित कीजिए। 6

(ब) श्री मधुर को एक निजी कम्पनी से हर महीने ₹ 4,000 पेंशन मिलती है। पिछले वर्ष के दौरान, उन्होंने अपनी पेंशन का दो–तिहाई हिस्सा कम्यूट (एकमुश्त) करवा लिया और ₹ 1,86,000 प्राप्त किए। कर निर्धारण वर्ष 2025–26 के लिए पेंशन की छूट प्राप्त राशि की गणना कीजिए, यदि (i) उन्हें ग्रेच्युटी भी मिली हो, और (ii) उन्हें ग्रेच्युटी न मिली हो। 14

4. (अ) निम्नलिखित विवरणों से अपूर्वा की कर निर्धारण वर्ष 2025–26 के लिए कर योग्य आय की गणना कीजिए : 15

		₹
(i)	मकान संपत्ति से किराये की आय	25,000 प्रति माह

(ii)	भवन से दीर्घकालीन पूँजी लाभ	30,000
(iii)	लॉटरी से जीत	80,000
(iv)	उसकी अपनी जीवन बीमा पॉलिसी पर भुगतान किया गया प्रीमियम	1,000
(v)	सरकारी प्रतिभूतियों पर ब्याज	12,000
(vi)	सट्टेबाजी के व्यवसाय से आय	1,25,000
(vii)	गैर–सट्टेबाजी वाले व्यवसाय से लाभ	40,000
(viii)	प्रधानमंत्री राष्ट्रीय राहत कोष में दान	15,000

(ब) अनुलाभ से आपका क्या मतलब है ? 5

5. (अ) मकान संपत्ति से होने वाली आय के मामले में, उधार ली गई पूँजी पर ब्याज की कटौती से संबंधित प्रावधानों की व्याख्या कीजिए। 12

(ब) आवासीय मकान की बिक्री से संबंधित धारा 54 के अंतर्गत मिलने वाली छूट की व्याख्या कीजिए। 8

6. (अ) व्यावसायिक हानियों और पूँजीगत हानियों के समायोजन तथा आगे ले जाने (carry forward) से संबंधित क्या प्रावधान हैं ? 10

(ब) आयों को इकट्ठा करने से आपका क्या आशय है ? अवस्यक की आय को जोड़ने के सम्बन्ध में प्रावधान बताइये। 10

7. श्रीमती सुमन गर्ग ने अपनी आय के सम्बन्ध में कर निर्धारण वर्ष 2025–26 के लिए निम्नलिखित विवरण जमा कराये। वह दिल्ली में रहती है :

(i) मूल वेतन 10,000 प्रति माह

(ii) महँगाई भत्ता वेतन का 10% (महँगाई भत्ता वेतन का हिस्सा है)

(iii) मकान किराया भत्ता मूल वेतन का 30%

(iv) चिकित्सा भत्ता ₹ 200 प्रति माह (अपने उपचार के लिए उसने वास्तव में ₹ 2,000 खर्च किए)।

(v) नगर क्षतिपूर्ति भत्ता ₹ 400 प्रति माह

(vi) मकान सम्पत्ति से किराया ₹ 3,000 प्रति माह

(vii) सुमन द्वारा प्रमाणित प्रॉवीडेण्ट फण्ड में अंशदान वेतन का 10%

(viii) मकान किराया भुगतान ₹ 6,000 प्रति माह

(ix) राष्ट्रीय रक्षा कोष को ₹ 20,000 का दान

कर निर्धारण वर्ष 2025–26 के लिए उसकी कुल आय की गणना यह मानते हुए कीजिए कि वह नई टैक्स व्यवस्था के अनुसार टैक्स नहीं चुका रही है। 20

8. निम्नलिखित में से किन्हीं **चार** पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए : 4×5=20

(अ) धारा 80 जी के तहत कटौती

(ब) दिखावटी लेन–देन (Bondwashing Transaction)

(स) वेतन से भुगतान योग्य अग्रिम (Advance against salary)

(द) पूँजीगत तथा आयगत आय

(य) आकस्मिक आय (Casual Incomes)

(र) विभिन्न कर प्राधिकारी

× × × × ×